

## Литература

1. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы, практика: пер. с англ. / А. Апчерч; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с: ил.
2. Гуденица, О.В. Стратегический учет и анализ собственности коммерческих организаций при реорганизационных процедурах / О.В. Гуденица. – Ростов н/Д: ООО «Тера», 2005. – 200 с.
3. Дейли, Дж. Эффективное ценообразование – основа конкурентного преимущества / Дж. Дейли; пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2004. – 304 с.: ил. – С. 65.
4. Дитгер, Хан. П и К Стоимостно-ориентируемые концепции контроллинга / Хан Дитгер, Хунгенберг Харальд; под ред. Л.Г. Головача, М.П. Лукашевича [и др.]; пер. с нем. – М.: Финансы и статистика. – 2005. – 928 с. : ил. – С. 92 – 96.
5. Друри, К. Управленческий для бизнес-решений / К. Друри. – М.: ИНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
6. Карзаев, Н.Н. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации / Н.Н. Карзаев. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 224 с. : ил.
7. Миддлтолл, Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: / Д. Миддлтолл; под ред. И.И. Елисеевой; пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 408 с. – С. 115 – 116.
8. Портер, Майкл Э. Конкуренция: учеб. пособие / Майкл Э. Портер; пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2000. – 495 с.: ил.
9. Ткач, В.И. Интернациональный учет: монография / В.И. Ткач, Г.Е. Крохичева. – Ростов н/Д: РГСУ, 2008. – 244 с. – С. 92 – 93.

## ВОПРОСЫ РЕГЛАМЕНТАЦИИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ НА УКРАИНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*И.А. Бигдан, к. э. н., доцент, С.Г. Кравченко, к. э. н., доцент,  
Харьковский институт бизнеса и менеджмента, Украина*

Регламентация учета нематериальных активов предусматривает разработку предприятием внутренних документов – регламентов, определяющих правила ведения учета и организацию работы бухгалтерского персонала. Регламентация учетного процесса нематериальных активов осуществляется в соответствии с графиками документооборота, Рабочим планом счетов, методическими (рабочими) инструкциями по составлению отчетности, графиком проведения годовой инвентаризации, табелем форм отчетности и другими документами. Работа бухгалтерского персонала организуется на основе Положения о бухгалтерии, должностных инструкций, индивидуальных графиков работы.

Основополагающий документ для каждого предприятия есть регламент в части учетной политики. Как показывает практика, применяются разные варианты формы документа – приказ, распоряжение, Положение. Большинство предприятий описывают учетную политику в приказе. При этом построение и наполняемость содержанием приказа варьирует от обычной констатации общеизвестных правил учета до структурирования документа с выделением организационного, технического и методического аспекта учетной политики, описания тех

правил и процедур учета, которые выбраны предприятием в рамках общеустановленных с учетом особенностей хозяйственной деятельности [1].

Проведенный анализ регламентации учетной политики 53 предприятий и банков г. Харькова и Харьковской области на 1 апреля 2012 года показал, что Положение об учетной политике применяют лишь 11 субъектов, из которых 3 – предприятия (5,7 % всей совокупности).

Однако учетная политика как целенаправленная деятельность руководства предприятия по созданию эффективной учетно-аналитической системы может найти полное освещение именно в Положении об учетной политике, являющемся частью (разделом) Положения об экономической политике предприятия [2]. Положение разрабатывается на основе соответствующего приказа либо распоряжения по предприятию.

Изучение регламентов предприятий в части учетной политики подтверждает формальный подход к ее раскрытию, в частности, таких объектов, как нематериальные активы. О них либо не упоминается в документе, либо указывается лишь на выбранный предприятием метод амортизации – прямолинейный.

На наш взгляд, в части организации учета нематериальных активов регламент об учетной политике должен содержать вопросы:

- организации оценки нематериальных активов (кто осуществляет оценку (оценщик либо предприятие), в каких случаях необходима экспертная оценка, в соответствии с каким регламентом осуществляется оценка нематериальных активов предприятием, состав экспертной комиссии);

- организации годовой инвентаризации нематериальных активов (состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, порядок оформления ее результатов);

- организации переоценки нематериальных активов;

- организации ответственности лиц за хранение материальных носителей;

- организации охраны прав на коммерческую тайну (разработка Положения о коммерческой тайне и соответствующих приложений к нему);

- регламентации права подписи первичных документов по учету нематериальных активов.

В части техники ведения учета нематериальных активов необходимо:

- в рабочем плане счетов определить субсчета первого и второго порядка в зависимости от групп и субподгрупп нематериальных активов, забалансовые счета;

- предусмотреть формы применяемых первичных документов (типовые по учету объектов прав интеллектуальной собственности, типовые по учету основных средств (в виду отсутствия типовых для остальных групп нематериальных активов), формы документов, разработанные предприятием самостоятельно), формы учетных регистров;

- определить формы внутренней отчетности;

- предусмотреть схемы движения первичных документов.

Что же касается методики учета нематериальных активов, важными вопросами остаются определение порога существенности (даже при минимальной стоимости ценность нематериального актива может быть весьма весомой, отсутствие информации в отчетности о наличии такого объекта может существенно повлиять на решение, принимаемое, скажем, инвестором, покупателем), порядок формирования первоначальной стоимости объекта при поступлении на предприятие, определение ликвидационной стоимости, выделение групп нематериальных активов, порядок определения полезного срока использования и его пересмотра, определение метода амортизации и случаев его изменения.

Целесообразно в отдельном разделе регламента об учетной политике «Организация налогового учета» указать группы нематериальных активов, срок их использования в соответствии с Налоговым кодексом Украины, метод амортизации для целей налогообложения прибыли.

Конкретизация основных разделов Положения об учетной политике отражается в приложениях – Рабочем плане счетов, графиках документооборота, Положении об оценке, Положении о коммерческой тайне, перечне форм первичных документов, перечне лиц, имеющих право подписи первичных документов, Положении о бухгалтерии, должностных инструкциях бухгалтерского персонала и др.

Регламент по учетной политике должен релевантно отражать учетную политику конкретного предприятия и обеспечивать полную ее ориентацию на эффективную деятельность.

### Литература

1. Бігдан, І.А. Питання регламентації облікової політики підприємства / І.А. Бігдан // Методологія досліджень та сучасні соціальні, економічні, технологічні проблеми розвитку суспільства: збірник тез доповідей міжнар. наук.-практ. конф. – Харків: ХТЕІ КНТЕУ, 2011. – С. 118 – 119.
2. Бігдан, І.А. Облікова політика: основний внутрішній закон підприємства / І.А. Бігдан, С.Г. Кравченко // Збірник наукових праць: ХІБМ. – Харків, 2011. – С. 96 – 104.

### ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

*Н.А. Борейко, ст. преподаватель, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Экономика Республики Беларусь за последние годы прошла нелегкий путь становления и развития. За истекшее время произошли значительные социально-экономические изменения. Ряд этих изменений связан с формированием и развитием института интеллектуальной собственности. На сегодняшний день интеллектуальная собственность представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом. Данный ресурс обеспечивает рост и доходность как отдельно взятого производства, так и государства в целом.